

---

# 2012

## MALİ REHBER

---



*Değerli Üyemiz,*

*Meslek mensuplarımızın eğitiminin, mesleğimizin doğru uygulanması için sürekli yapılması halinde bir uygulama olduğuna inanıyoruz. Bu inançla bütün yıl boyunca eğitim çalışmalarımız sürdürülmüştür. 2012 yılında da başta yeni TTK olmak üzere denetim ve raporlama eğitimlerimiz kesintisiz sürecektir.*

*Mesleki gelişim, kurumsallaşma ve küresel standartlara uyum için bir rüyayı gerçekleştiren Odamız, Türkiye genelindeki Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere ve Yeminli Mali Müşavirlere hizmet verecek İSMMM AKADEMİ'yi kurarak UZMANLIK eğitimi vermeye devam etmektedir.*

*2006/ Mart ayında yayınlanmaya başlayan "İSMMM YAŞAM" dergisi ve 21 Senedir sizlere rehber olan "MALİ ÇÖZÜM" dergimiz ücretsiz abonelik sistemi ile basılı olarak, ayrıca Web Sayfamızda da Elektronik Ortamda sizlere ulaştırılmaya devam edilecektir.*

*Odamızın web sitesi ([www.istanbulmmodasi.org.tr](http://www.istanbulmmodasi.org.tr)) gün geçtikçe zenginleşerek yoğun kullanıcı kitlesine ulaşmaktadır. Mevzuatta yapılan değişiklikleri en ince ayrıntısına kadar günlük takip ederek, sizlere aktarmaktayız.*

*Vergi Kanunları ve Diğer Mevzuatların detayları güncel ve ücretsiz olarak başta meslek mensuplarımız olmak üzere tüm kamuoyunun yararına sunulmaktadır.*

*2000 Yılından beri sizlerin bilgisine sunulan "2012 Yılı Mali Rehber" Alfabetik şekilde düzenlenmiştir. MALİ REHBER; Üyelerimizin ve stajyerlerimizin, Vergi, SGK ve Diğer mevzuatlar ile ilgili olarak merak edebileceği temel soruların cevaplarını ve mesleğimizi yakından ilgilendiren uygulamalara ilişkin ayrıntıları içermektedir.*

*2012 Yılı Mali Rehberi'ni hazırlayarak siz meslek mensuplarımızın yararına sunan; Başkanlık Danışmanımız Sayın SMMM Metin BAŞER'e, Oda Vergi Mevzuat Danışmanımız Sayın SMMM Refref Gülsün MALKOÇ'a, Oda Sosyal Güvenlik Danışmanımız Sayın SMMM Dr. Gülsüm Öksüzömer YILMAZ'a sizler adına teşekkür ederim.*

*Saygılarımla,  
Yahya ARIKAN  
Başkan  
Ocak/2012*



## İÇİNDEKİLER

■ SUNUŞ	3
<b>A</b>	
■ AMORTİSMAN KONUSU	13
■ AMORTİSMANA TABİ TUTULMAYARAK DOĞRUDAN GİDER YAZILABİLECEK SABİT KIYMET HADDİ	14
■ ANONİM ŞİRKETLERDE HİSSE DEVRİ VE VERGİLENDİRİLMESİ	15
1) Hisse Senedi Olmadığı Durumlarda:	15
2) Hisse Senedi İhraç Edildiği Durumlarda:	15
■ ARIZİ KAZANÇLAR İSTİSNASI (GVK Md.82)	17
■ ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ (GVK Md.32)	18
■ ASGARİ GEÇİM İNDİRİMİ TUTARININ HESAPLANMASI	19
• EŞİ ÇALIŞMAYAN ÜCRETLİLER İÇİN	20
• EŞİ ÇALIŞAN ÜCRETLİLER İÇİN	21
■ ASGARİ ÜCRET	22
■ ASGARİ YILLIK İZİN SÜRELERİ	23
<b>B</b>	
■ BA - BS FORMLARININ DÜZENLENMESİ VE CEZA UYGULAMASI	27
■ BAĞIŞ VE YARDIMLAR	28
• A)-SINIRLI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR	28
• B)-SINIRSIZ İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR	28
• DİĞER KANUNLARA GÖRE TAMAMI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR	30
■ BAŞİT USULDE VERGİLENDİRME	32
■ BEYANNAME İMZALATMA ZORUNLULUĞU	33
■ BİLDİRİM SÜRELERİ	34

Ç

■ ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ (ÇTV)	37
• Büyükşehir Belediyelerinde İşyerlerine Uygulanacak Çevre Temizlik Vergisi	37
• Büyükşehir Belediyeleri Dışındaki Belediyelerde İşyerlerine Uygulanacak Çevre Temizlik Vergisi	38

D

■ DAMGA VERGİSİ ORANLARI	41
■ DAVA AÇMA SÜRELERİ	42
■ DEFTER TASDİK SÜRELERİ	43
■ DEFTER TUTMA HADLERİ	44
■ DEĞER ARTIŞI KAZANÇLARI (GVK Mük.Md.80)	45
■ DEĞERLİ KAĞITLAR	47

E

■ E-BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE UYGULANACAK CEZALAR	51
■ EĞİTİM VE ÖĞRETİM İŞLETMELERİNDE KAZANÇ İSTİSNASI (GVK Md.20)	52
■ EK MALİ TABLOLARI DÜZENLEME ZORUNLULUĞU	53
■ EMLAK VERGİSİ	53
■ ENFLASYON ENDEKSLERİ	54
• ÜRETİCİ FİYAT ENDEKSİ (Aylık ÜFE)	54
• ÜRETİCİ FİYAT ENDEKSİ (Yıllık ÜFE)	54
• ÜRETİCİ FİYAT ENDEKSİ (ÜFE) AYLIK GENEL İNDEKS SAYILARI	55
• TÜKETİCİ FİYAT ENDEKSİ (Aylık TÜFE)	55
• TÜKETİCİ FİYAT ENDEKSİ (Yıllık TÜFE)	56
■ FATURA DÜZENLEME ALT SINIRI	57

**G**

■ GAYRİMENKUL SERMAYE İRADİ İSTİSNASI (KONUTLARDA) (GVK Md.21)	61
■ GAYRİMENKUL SERMAYE İRADINDA VERGİ TEVKİFATI	62
■ GAYRİMENKUL KİRALARINI BANKADAN ÖDEME MECBURİYETİ	64
A) KONUT KİRA ÖDEMELERİ :	64
B) İŞYERİ KİRA ÖDEMELERİ :	64
C ) DİĞER DÜZENLEMELER	64
■ GEÇİKME FAİZİ- GEÇİKME ZAMMI VE PIŞMANLIK ZAMMI ORANLARI	66
■ GEÇİCİ İLMÜHABER (A.Ş.LERDE HİSSE SENEDİ YERİNE GEÇER)	67
■ GEÇİCİ VERGİ	70
• Geçici Verginin Mükellefleri	70
• Geçici Vergi Kapsamına Girmeyen Kazançlar	70
• Geçici Vergi Dönemleri	70
• Geçici Vergiye Esas Kazancın Tespiti	71
• Geçici Verginin Eksik Beyan Edilmesi	71
■ GEÇİCİ VERGİ ORANLARI	72
■ GELİR VERGİSİ STOPAJ ORANLARI (GVK Md.94 ve GEÇ.Md. 67-68-72)	73
■ REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK ORANLAR (29.12.2011'den itibaren)	77
■ GELİR VERGİSİ TARİFESİ (GVK.Md.103)	78
• 2012 Yılı Ücret Dışındaki Tüm Gelirlere Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi	78
• 2012 Yılı Sadece Ücret Gelirlerine Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi	78
• 2011 Yılı Ücret Dışındaki Tüm Gelirlere Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi	78
• 2011 Yılı Sadece Ücret Gelirlerine Uygulanacak Gelir Vergisi Tarifesi	78



## İÇİNDEKİLER

### H

■ HARCIRAH UYGULAMASI	81
• YURT İÇİ GÜNDELİKLER	81
• YURT DIŞI GÜNDELİKLER	81
■ HARÇLAR	83
• BAZI TİCARET SİCİL HARÇLARI:	83
• BAZI NOTER HARÇLARI :	84
• BAZI VERGİ YARGISI HARÇLARI	85
• BAZI TAPU HARÇLARI:	86

### İ

■ İHBAR TAZMİNATI	89
■ İHTİYATİ HACİZ	90
■ İHTİYATİ TAHAKKUK	91
■ İŞ KANUNU'NA GÖRE KESİLECEK PARA CEZALARI	92
■ İŞ KUR TARAFINDAN UYGULANACAK İDARİ PARA CEZASI (İPC) MİKTARLARI	98

### KL

■ KALKINMADA ÖNCELİKLİ YÖRELER	105
■ KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARI (KDV Md.28)	106
• (I) SAYILI LİSTE KDV ORANI % 1	107
• (II) SAYILI LİSTE KDV ORANI % 8	114
■ KOD LİSTELERİNİN ANLAMLARI	133
■ KIDEM TAZMİNATI TAVANI	135
■ KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI (KVK Md.15-30)	136
■ LİMİTED ŞİRKETLERDE PAY DEVRİ VE VERGİLENDİRİLMESİ	142

### MN

■ MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ:	145
• (I) Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifesi	145
• (II) Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifesi	146



## □ İÇİNDEKİLER

### ÖÖ

■ ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.353 / Mük.Md. 355)	149
--	-----

### PR

■ REESKONT HESAPLAMASI	153
• TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN FAİZ ORANLARI	154

### SŞ

■ SAKATLIK İNDİRİMİ (GVK Md.31)	157
■ SERBEST MESLEK ERBABLARININ MESLEKİ GİDERLERİ (GVK Md.68)	158
■ SERBEST MESLEK KAZANÇLARINDA (TELİF KAZANÇLARI) İSTİSNA (GVK .Md.18)	159
■ SİGORTA PRİMİNE ESAS KAZANÇLARIN ALT VE ÜST SINIRLARI	160
■ SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNCAKESİLECEK İDARİ PARA CEZALARI	161
■ SOSYAL GÜVENLİK PRİM ORANLARI	179
■ SİGORTA PRİMİNE TABİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI	181

### TUÜ

■ TECİL FAİZİ ORANLARI (6183 Sayılı Kan.Md.48)	185
■ TEŞVİKLI İLLER LİSTESİ (5084 SAYILI YASA KAPSAMINDA)	186
■ TAHSİLAT VE ÖDEMELERİN BELGELENDİRİLMESİ	187
■ USULSÜZLÜK CEZALARI (VUK Md.352)	188
■ ÜCRETİLİLERDE YEMEK BEDELİ İSTİSNASI (GVK. Md . 23/8)	189

**V**

■ VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ	193
■ VERGİ LEVHASININ GİB İNTERNET SİTESİNDEN ALINMASI	194
■ VERGİ CEZALARI VE VERGİ CEZALARININ KALKMA HALLERİ	195
• A)-VERGİ CEZALARI	195
• B)-VERGİ CEZALARININ KALKMA HALLERİ	195
• YANILMA ve GÖRÜŞ DEĞİŞİKLİĞİ (VUK Md. 369)	195
• PİŞMANLIK VE ISLAH	195
• ÖLÜM HALİ (VUK Md. 372)	196
• MÜCBİR SEBEPLER (VUK Md. 13)	196
• ZAMANAŞIMI (VUK Md. 114)	196
• VERGİ ZİYAI VE CEZASI	197
• VERGİ ZİYAI (VUK Md. 341)	197
• VERGİ ZİYAI CEZASI (VUK Md.344)	197
• KAÇAKÇILIK SUÇLARI VE CEZALARI (HAPİS CEZASI) (VUK Md. 359)	198
• VERGİ ZİYAI, USULSÜZLÜK VE ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARINDA İNDİRİM (VUK Md. 376)	198

**Y**

■ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERE TASDİKİ ZORUNLU İŞLEMLER	203
■ YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI	205
■ YILLIK GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMEYEN HALLER (2011 Yılı Gelirleri İçin)	206
■ YILLIK BEYANNAMENİN VERİLMESİ VE GELİRİN TOPLANMASI	208
• BEYANNAMEYE DAHİL EDİLECEK GELİRLER (GVK Md.85 )	208
• BEYANNAMEYE DAHİL EDİLMEYECEK GELİRLER (GVK Md.86)	208
■ AMORTİSMAN ORANLARI LİSTESİ	211